



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. balandžio 20 d. Nr. PA-1100-2-17
Šiauliai

IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1100-2 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė, vyresnioji valstybinė auditorė Vitalija Kaladžinskienė.

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių apskrities viršininko administracijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Šiaulių apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija), įsikūrusi adresu: Vilniaus g. 263, 77182 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188602185. Apskrities administracija – biudžetinė įstaiga, per kurią apskrities viršininkas įgyvendina jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apskrities viršininku pareigas eina Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktorės - Aušrelė Šalkauskienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2006 m. projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2005 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir

nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 3), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 7), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-5); Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2005 m. atskaitomybės.

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija, jos struktūroje esantys 7 žemėtvarkos skyriai, 19 pavaldžių biudžetinių įstaigų, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, kurių steigėju yra apskrities viršininkas. Šiaulių apskritis 2005 metais vykdė 18 programų. 2005 m. patikslintas asignavimų planas – 52008,8 tūkst. Lt, gauta 51946,7 tūkst. Lt, iš jų 3713,3 tūkst. Lt pagal specialiąsias programas. Lyginant su patikslinta sąmata nepanaudota 62,1 tūkst. Lt asignavimų specialiujų programų finansavimui. Asignavimų valdytojas kasinių išlaidų padarė 51945,6 tūkst. Lt, faktinių išlaidų - 51904,2 tūkst. Lt. Lyginant su patikslinta sąmata nepanaudota 63,2 tūkst. Lt specialiujų programų asignavimų.

Pagal įstaigų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenis, dauguma programų uždavinių įvykdyta.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audito metu buvo iširta ir įvertina bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti vidaus kontrolės testai bei, pagal jų rezultatus, įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos ribotos apimties savarankiškos procedūros. Savarankiškų esminių procedūrų ribotą atlikimą sąlygojo tai, kad 2005 m. pavasarį pareiškus įtarimus dėl galimos

nusikalstamos veikos vaikų įvaikinimo procese Šiaulių sutrikusio vystymosi kūdikių namuose, buvo pradėtas ikiteisminis tyrimas. Tyrimo metu buvo išimti su kūdikių namų veikla susiję dokumentai ir 2005 m. bei ankstesnių metų buhalterinės apskaitos dokumentai. Auditas dėl šios priežasties negali gauti įrodymų dėl 1901 tūkst. Lt asignavimų panaudojimo teisėtumo ir jų atvaizdavimo suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje teisingumo.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nenustatyta teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, tačiau 1901 tūkst. Lt asignavimų, dėl kurių panaudojimo ir jų atvaizdavimo suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje auditas negalėjo gauti tinkamų įrodymų, yra reikšminga suvestinei metinei finansinei atskaitomybei.

Valstybės turtas Šiaulių apskrityje valdomas ir naudojamas nustatytiems tikslams ir pagal teisės aktų reikalavimus.

Apie išankstinio planavimo metu nustatytus pastebėjimus ir trūkumus asignavimų valdytojas - apskrities viršininkas Alvydas Šedžius, - informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-123. Išankstinio planavimo metu nustatyti trūkumai buvo pašalinti ir apie tai Šiaulių apskrities viršininkas Valstybės kontrolei pranešė 2006 m. sausio 09 d. raštu Nr. S2-52-(1.17).

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė